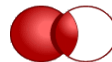


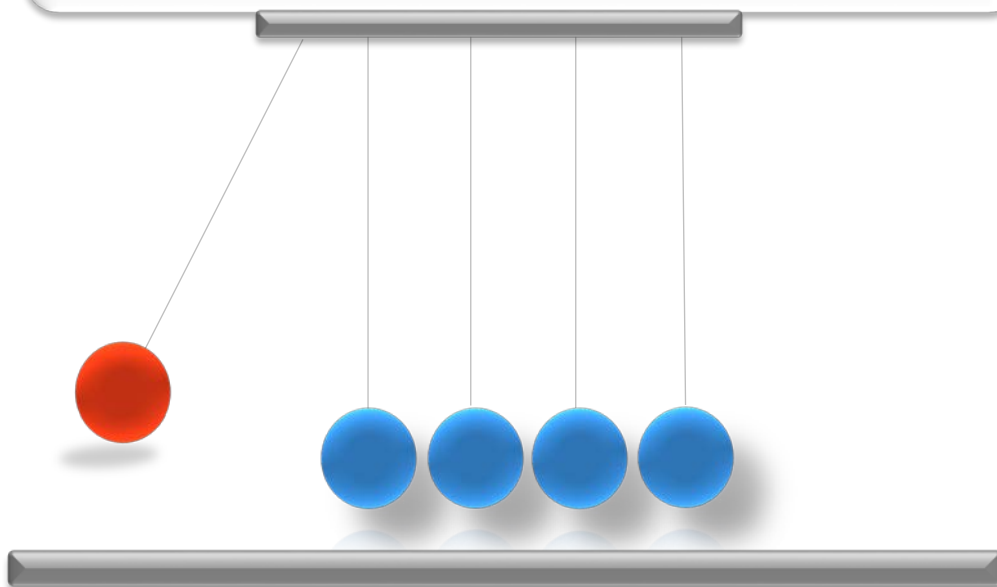


BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE



# GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH ZA 2018. GODINU

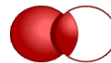


Sarajevo, mart 2019. godine





**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE**

# **GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH ZA 2018. GODINU**

**Broj: 04-05-1-627/19**



## Sadržaj

1. Uvod .....	3
2. Finansijska revizija.....	4
2.1. Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH.....	9
2.2. Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina .....	12
2.3. Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija.....	16
2.4. Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća .....	19
3. Revizija učinka .....	22
3.1. Provođenje revizija započetih u 2017. godini i objava izvještaja revizije učinka ...	23
3.2. Praćenje realizacije preporuka revizije učinka .....	24
3.3. Predlaganje tema revizije učinka i započinjanje novog ciklusa revizija učinka .....	25
3.4. Realizacija zajedničke obuke za revizore učinka VRI u BiH .....	25
4. Razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom .....	26
5. Druge aktivnosti .....	27
5.1. Finansije i računovodstvo.....	27
5.2. Pravni i opći poslovi i ljudski resursi.....	29
5.2.1. Pravni poslovi .....	29
5.2.2. Opći poslovi .....	29
5.2.3. Ljudski resursi.....	30
5.3. Informacione tehnologije.....	31
5.3.1. Implementacija IT Strategije i najznačajnije IT aktivnosti.....	31
5.3.2. Održavanje i razvoj IT infrastrukture.....	31
5.3.3. IT revizija u funkciji finansijske revizije.....	32
5.4. Ostale aktivnosti.....	33
5.4.1. Saradnja sa okruženjem .....	33
5.4.2. Izvještavanje .....	35
6. Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju .....	35



## **Riječ generalnog revizora**

Ured za reviziju započeo je sa svojim radom 2000. godine i danas predstavlja kredibilnu i stabilnu vrhovnu revizorsku instituciju. U proteklih 18. godina, Ured je ostvario značajan napredak, ali je i doprinio napretku u finansijskom upravljanju u javnom sektoru Federacije BiH.

Misija Ureda je jasna; *kao nezavisna, profesionalna i nepolitična institucija, provodi revizije i putem pravovremenih i kvalitetnih izvještaja o reviziji, permanentno izvještava Parlament FBiH i ostale zakonodavne organe na svim nivoima vlasti u FBiH, organe izvršne vlasti i druge nadležne institucije i tijela i javnost uopće, o načinu upravljanja javnim sredstvima, odnosno o tome da li se javnim sredstvima upravlja na regularan, ekonomičan, efikasan, efektivan i transparentan način.*

Svakodnevno, timskim radom i inovacijama, svi zaposlenici Ureda za reviziju doprinose ispunjenju ove misije. I ove godine je povećan broj finansijskih revizija, posebno onih kod kojih se revizija obavlja prvi put, dok su revizijama učinka obuhvaćeni aktuelni društveni problemi. Na ovaj način, Ured nastoji da bude pokretač promjena i kontinuirano demonstrira svoju važnost za građane.

Ambiciozan plan revizija sačinjen je vjerujući u sposobnost uposlenika, a ispunjen je istrajnošću i timskim radom.

Godišnji izvještaj predstavlja sveobuhvatan pregled aktivnosti za 2018. godinu, kako bi se Parlament FBiH i javnost upoznala sa radom i rezultatima ove vrhovne revizijske institucije.

***Dževad Nekić***  
***Generalni revizor***





## 1. Uvod

Na osnovu člana 6. stav (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i člana 51. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine<sup>2</sup>, donosi se *Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBIH za 2018. godinu*.

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBIH za 2018. godinu<sup>3</sup> sadrži informacije o poslovanju Ureda za reviziju institucija u FBIH<sup>4</sup> i finansijski izvještaj Ureda za reviziju za 2018. godinu. Godišnji izvještaj dostavlja se Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju i objavljuje se na web stranici Ureda za reviziju ([www.vrifbih.ba](http://www.vrifbih.ba)).

Zakon o reviziji uređuje pravni položaj i sjedište, glavne funkcije, rukovođenje, nadležnosti i ovlaštenja, osiguranje kvaliteta rada, izvještavanje i objavljivanje izvještaja, finansiranje, kao i druga pitanja od značaja za rad ove nezavisne vrhovne revizorske institucije u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Ured za reviziju je nadležan za finansijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije institucija u Federaciji BiH. Prema uspostavljenom Registru subjekata, nadležnost obuhvata preko 2000 subjekata. U 2018. godini obavljena je 81 završna finansijska revizija za 2017. godinu, kao i 83 prethodne revizije za 2018. godinu. Tako je finansijskim revizijama tokom 2018. godine obuhvaćeno 144<sup>5</sup> subjekta na svim nivoima vlasti, dok je revizijama učinka obuhvaćeno 89 subjekata. Revizijama su ravnomjerno obuhvaćeni subjekti sa cijele teritorije Federacije BiH.

Uredom za reviziju rukovodi generalni revizor, koji ima zamjenika generalnog revizora, koji mu pomaže u obavljanju dužnosti. Sa 31.12.2018. godine, u Uredu za reviziju je zaposleno 64 zaposlenika, od čega je 36 finansijskih revizora i 8 revizora učinka.

Ured za reviziju nije nadležan preduzimati nikakve aktivnosti, izvan onih koje se zahtijevaju Zakonom o reviziji, ako smatra da te aktivnosti nisu u skladu sa njegovim dužnostima, ili ukoliko bi njihovo obavljanje spriječilo ispunjenje obaveza Ureda za reviziju.

Kao nepolitična institucija, Ured za reviziju, u izvršavanju svojih nadležnosti, poštuje principe objektivnosti, nepristrasnosti, nezavisnosti i pouzdanosti, uz primjenu Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija.

---

<sup>1</sup> „Službene novine Federacije BiH br. 22/06“. U daljem tekstu: Zakon o reviziji

<sup>2</sup> Broj: 09- 02-1213/16 od 30.09.2016. godine

<sup>3</sup> U daljem tekstu: Godišnji izvještaj

<sup>4</sup> U daljem tekstu: Ured za reviziju

<sup>5</sup> Ovaj podatak odnosi se na zbir obaveznih i ostalih revizija za 2017. godinu i 2018. godinu

## 2. Finansijska revizija

---

**U prvom dijelu 2018. godine, aktivnosti finansijske revizije bile su usmjerene na provođenje revizija u skladu sa Planom revizije za 2017/2018. godinu, a u drugom dijelu godine donesen je Plan revizija za 2018/2019. godinu<sup>6</sup> i obavljene su prethodne revizije kod većine subjekata.**

**Finansijske revizije za 2017. godinu bile su završene do kraja septembra 2018. godine. Svi izvještaji o finansijskoj reviziji objavljeni su na web stranici Ureda za reviziju, koji su tokom godine dobro medijski popraćeni. Određeni izvještaji su dostavljeni i nadležnim organima za provođenje zakona. Prvi put je na web stranici Ureda objavljen i Registar preporuka za revizije koje se obavljaju svake godine.**

**Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju do kraja 2018. godine nije organizovala javne rasprave za revizorske izvještaje iz 2017. godine.**

---

Finansijska revizija obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, kao i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonima i propisima. Ured za reviziju prilikom obavljanja revizije, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, pregleda finansijske izvještaje i pripadajuće račune institucija kod kojih se vrši revizija, s ciljem procjene da li su finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li u potpunosti rezultate izvršenja budžeta. Također se procjenjuje da li rukovodioci institucija primjenjuju zakone i propise, da li koriste sredstva za odgovarajuće namjene, ocjenjuje se finansijsko upravljanje, funkcija interne revizije i sistemi internih kontrola<sup>7</sup>.

Shodno navedenom, a u cilju transparentnijeg izvještavanja, daju se dva odvojena mišljenja: mišljenje o pouzdanosti finansijskih izvještaja i mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima, sa zakonima i drugima propisima.

Revizije se obavljaju u dva dijela, prethodna revizija obavlja se krajem kalendarske godine za tu godinu, dok se konačna revizija obavlja u narednoj godini, nakon predaje finansijskih izvještaja. U prethodnoj reviziji prati se primjena preporuka iz prethodnih revizija, vrši se analiza mjera poduzetih na osnovu tih preporuka<sup>8</sup>, te druge aktivnosti u skladu sa metodologijom. U konačnoj reviziji obavljaju se završni revizijski testovi i sačinjava se izvještaj o finansijskoj reviziji, koji se dostavlja subjektu revizije na očitovanje<sup>9</sup>.

Naredni dijagram daje prikaz osnovnih koraka u reviziji finansijskih izvještaja:

---

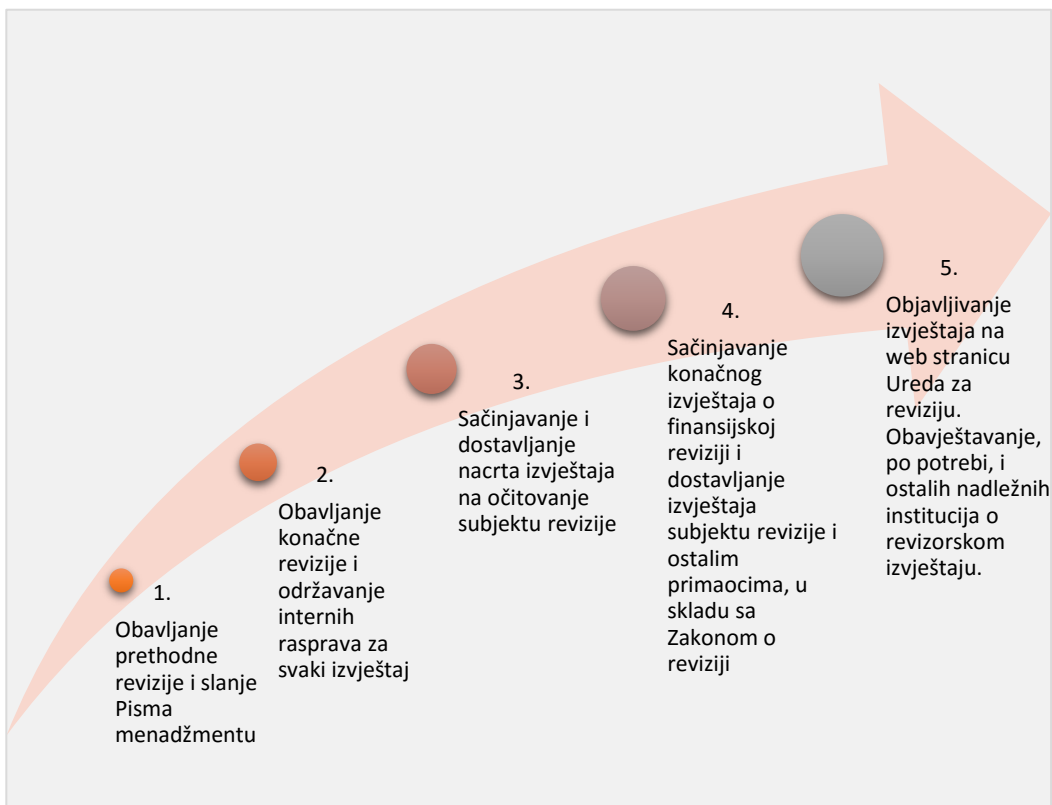
<sup>6</sup> Napominje se da se Plan revizije realizuje u periodu od dvije kalendarske godine, obzirom da se revizije obavljaju u tom periodu.

<sup>7</sup> Čl. 13 stav 1) i 2) Zakona o reviziji

<sup>8</sup> Čl.13 stav 3) Zakona o reviziji

<sup>9</sup> Čl. 15. Zakona o reviziji

## Osnovni koraci u procesu revizije:



Najznačajnije aktivnosti sektora za finansijsku reviziju realizovane u 2018. godini mogu se podijeliti u sljedeće grupe:

- Obavljanje završnih revizija za 2017. godinu
- Obavljanje prethodnih revizija za 2018. godinu

## **OBAVLJANJE ZAVRŠNIH REVIZIJA ZA 2017. GODINU**

Sa 30.09.2018. godine, Ured za reviziju izvršio je Plan revizije za 2017/2018. godinu kojim je bilo predviđeno obavljanje 80 finansijskih revizija. Izvršena je i jedna specijalna revizija na osnovu Zaključka Parlamenta FBiH<sup>10</sup>. Od 80 planiranih revizija, dva subjekta<sup>11</sup> su revidirana za 2016. i 2017. godinu, te su u okviru ovih izvještaja o finansijskoj reviziji data mišljenja za svaku revidiranu godinu.

<sup>10</sup> Od 19.04.2018. godine broj: 01,02-02-257/18

<sup>11</sup> Općina Zavidovići i Općina Velika Kladuša

Izvršena je revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu, u kojem su ukupno ostvareni rashodi i izdaci iznosili 2.417.874.272 KM, 26 korisnika Budžeta FBiH sa ukupnim rashodima i izdacima u iznosu od 2.226.463.888 KM<sup>12</sup>, pet kantona, 11 kantonalnih ministarstava i pet općina sa ukupnim rashodima i izdacima u iznosu od 1.423.099.612 KM, 19 zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova sa ostvarenim rashodima i izdacima u iznosu od 2.606.829.712 KM, te 14 preduzeća sa većinskim državnim vlasništvom, sa ukupnim ostvarenim rashodima u iznosu od 1.797.871.866 KM.

Od navedenih subjekata, 41% je revidirano prvi put čiji su budžeti i finansijski planovi samo za 2017. godinu iznosili preko 340 miliona KM.

Nacrti izvještaja su dostavljeni revidiranim subjektima na uvid i očitovanje. Očitovanja i primjedbe koje su bile osnovane i dokumentovane, ugrađene su u konačne izvještaje koji su dostavljeni subjektima revizije, nadležnim organima i institucijama, a zatim objavljeni na web stranici Ureda za reviziju institucija u FBiH, [www.vrffbih.ba](http://www.vrffbih.ba). U narednoj tabeli dat je pregled datih mišljenja za 2017. godinu po grupama subjekata.

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Dato mišljenje								Ukupno revidirano
		o finansijskim izvještajima				o usklađenosti sa zakonskim propisima				
		pozitivno	s rezervom	negativno	suzdržano	pozitivno	s rezervom	negativno	suzdržano	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Izvještaj o finansijskoj reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu i korisnici Budžeta FBiH	17	8	0	1	8	18	0	0	26
2	Kantoni i kantonalni budžetski korisnici	4	8	4	0	0	15	1	0	16
3	Gradovi i općine	1	4	2	0	0	5	2	0	7
4	Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove	10	6	1	3	4	13	3	0	20
5	Preduzeća u većinskom državnom vlasništvu	3	6	4	1	2	7	5	0	14
	<b>Ukupno:</b>	<b>35</b>	<b>32</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>14</b>	<b>58</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>83</b>

Tokom obavljanja revizija za 2017. godinu, izvršena je ocjena postupanja po preporukama koje su date u revizorskim izvještajima prethodne godine. Utvrđeno je da značajan broj preporuka nije realizovan ili je djelimično realizovan, što znači da nisu otklonjeni ranije utvrđeni propusti i nepravilnosti.

<sup>12</sup> Što uključuje dodatnu reviziju sa iskazanim rashodima i izdacima u iznosu 515.074 KM

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

Kod 41-og subjekta kod kojih je vršena ocjena postupanja po datim preporukama, od 839 datih preporuka, realizovano je samo 209 preporuka. S obzirom na navedeno, a i da je isto utvrđeno i prethodnih godina, može se konstatovati da realizacija preporuka nije na zadovoljavajućem nivou i da bi u narednom periodu trebalo poduzeti ozbiljnije aktivnosti i mjere na realizaciji istih, a sve u cilju efikasnijeg i efektivnijeg korištenja javnog novca.

U narednoj tabeli dat je pregled broja datih preporuka za 2017. godinu (ukupno 1365 preporuka), kao i pregled postupanja po preporukama datim u prethodnim revizijama za koje je izvršena ocjena (ukupno 839 preporuka):

Rb. Br.	Grupe subjekata revizije	Broj datih preporuka za 2017. godinu	Postupanje po preporukama datim u izvještajima u prethodnim godinama				
			Realizovano	Djelimično realizovano	Nije realizovano	Bez ocjene/ Neprovodivo	UKUPNO (4+5+6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Izvještaj o finansijskoj reviziji izvještaja o Izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu i korisnici Budžeta FBiH	433	115	129	213	21	478
	postotak (%)		24	27	45	4	100
2.	Kantoni i kantonalni budžetski korisnici	289	24	34	105	5	168
	Postotak (%)		14	20	63	3	100
3.	Gradovi i općine	116	3	8	6	2	19
	postotak (%)		16	42	32	10	100
4.	Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove	325	55	36	25	10	126
	postotak (%)		43	29	20	8	100
5.	Preduzeća u državnom vlasništvu	202	12	9	25	2	48
	postotak (%)		25	19	52	4	100
<b>UKUPNO</b>		<b>1365</b>	<b>209</b>	<b>216</b>	<b>374</b>	<b>40</b>	<b>839</b>
	postotak (%)		25%	26%	44%	5%	100%

Ured za reviziju sačinio je *Godišnji revizorski izvještaj o najvažnijim nalazima i preporukama za 2017/2018. godinu*, u skladu sa članom 16(6) Zakona o reviziji. Navedeni izvještaj prezentira osnovne podatke o svim provedenim revizijama za 2017/2018.

godinu, te glavne nalaze i preporuke. Izvještaj je dostavljen Parlamentu FBiH i objavljen na web stranici Ureda za reviziju, u skladu sa Zakonom o reviziji.

Subjekti revizije su dužni dostaviti odgovor Uredu za reviziju u roku od 60 dana od dobivanja konačnog izvještaja o poduzetim radnjama te institucije radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja identifikovanih u revizorskom izvještaju<sup>13</sup>. U nastavku je pregled subjekata koji nisu dostavili odgovor o poduzetim radnjama za revizije 2017. godine:

- Srednjobosanski kanton
- Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske
- Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona
- Ministarstvo za finansije Bosansko-podrinjskog kantona
- Općina Doboj Istok
- Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine
- Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona

Odgovor također nije dostavljen od strane Vlade Federacije BiH i Federalnog ministarstva finansija za Izvještaj o finansijskoj reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.

## **OBAVLJANJE PRETHODNIH REVIZIJA ZA 2018. GODINU**

U oktobru 2018. godine donesen je Plan revizija za 2018/2019. godinu kojim je planirano obavljanje 83 finansijske revizije za 2018. godinu. Sa 31.01.2019. godine, obavljene su sve prethodne revizije, te su održani sastanci sa rukovodiocima institucija na kojima je skrenuta pažnja na uočene nepravilnosti. Plan je dostavljen Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju i objavljen na web stranici Ureda za reviziju.

---

<sup>13</sup> Član 16. stav 3

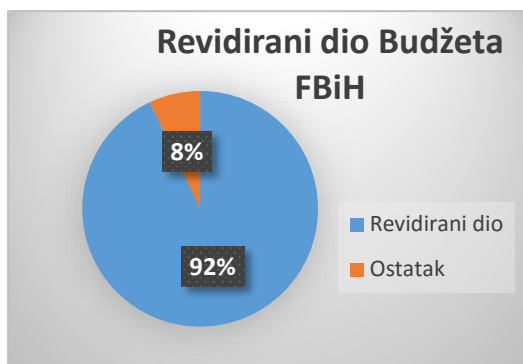
## 2.1. Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH

**Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH je u 2018. godini izvršio reviziju 25 institucija koje se finansiraju iz Budžeta FBiH za 2017. godinu. U okviru ovih revizija je 19 subjekata, za koje su revizije obavezne svake godine i imaju utvrđen rok sačinjavanja konačnih izvještaja u skladu sa Zakonom o reviziji. Također je izvršena i revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu.**

**Planom revizija za 2018/2019. godinu planirane su finansijske revizije Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2018. godinu i 23 federalna budžetska korisnika. Do kraja 2018. godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.**

U skladu sa Planom revizija za 2017/2018 godinu, obavljene su finansijske revizije i sačinjeni izvještaji za Izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu i 19 federalnih budžetskih korisnika, za koje je, u skladu sa članom 13. stav (4) Zakona o reviziji, obavezno obavljati reviziju svake godine, kao i šest budžetskih korisnika.

Budžetom Federacije BiH za 2017. godinu koji je bio predmet revizije, finansirana je 61 institucija, od čega je revidirano 25 korisnika, sa odobrenim budžetom od 2.488.535.307 KM, što predstavlja 92% u odnosu na odobreni Budžet FBiH za 2017. godinu (2.697.426.725 KM). Ukupno iskazani rashodi i izdaci revidiranih korisnika iznose 2.225.948.814 KM ili 92% od ukupno realizovanih rashoda i izdataka u 2017. godini (2.417. 874.272 KM).



Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju<sup>14</sup> nije organizovala javne rasprave za izvještaje Federalnih budžetskih korisnika za 2017. godinu, a koje su se u prethodnom periodu održavale krajem kalendarske godine ili početkom naredne. Rasprave povodom revizorskih izvještaja bi po pravilu trebale biti održane prije usvajanja finansijskog plana institucija za naredni period.

Izvještaj Parlamentarne komisije o revizorskom izvještaju Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu i izvještajima revidiranih korisnika Budžeta FBiH za 2016. godinu i utvrđenim zaključcima, usvojen je na 22. sjednici Doma naroda Parlamenta Federacije BiH u maju 2018. godine<sup>15</sup>. Navedeni zaključci obavezali su Vladu FBiH i Ministarstvo

<sup>14</sup> U daljem tekstu Parlamentarna komisija

<sup>15</sup> Dopis: broj 03/7-02-2074, 2075, 2076/17 od 11.05.2018. godine.

finansija da u saradnji sa resornim ministarstvima i drugim organima javne uprave pristupe realizaciji i evidenciji aktivnosti i mjera na realizaciji datih preporuka iz izvještaja o finansijskoj reviziji. Također provedbene aktivnosti se trebaju ugraditi u planske aktivnosti unutar Godišnjeg programa rada Vlade FBiH za 2018. godinu i Federalnog ministarstva finansija, a o poduzetim i realizovanim aktivnostima i mjerama redovno izvještavati Parlament FBiH.

U narednoj tabeli dat je pregled revidiranih subjekata kod kojih su revidirani finansijski izvještaji i usklađenost sa zakonskim propisima za 2017. godinu, sa osnovnim podacima:

Redni broj	Subjekti revizije	Izvršenje budžeta	Dato mišljenje		Broj datih preporuka
			o finansijskim izvještajima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1	2	3	4	5	6
1.	Izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu	2.417.874.272	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	36
<b>Korisnici Budžeta FBiH</b>					
1.	Parlament Federacije BiH	14.263.502	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	23
2.	Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije BiH	2.314.179	Suzdržano mišljenje	Pozitivno mišljenje	11
3.	Vlada Federacije BiH	10.186.145	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	22
4.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	7.373.669	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	11
5.	Federalno ministarstvo pravde	3.698.996	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	20
6.	Federalno ministarstvo finansija	1.137.644.498	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	27
7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	20.432.701	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	12
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	41.398.800	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	15
9.	Federalno ministarstvo zdravstva	45.138.171	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	15
10.	Federalno ministarstvo trgovine	1.357.265	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	2
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	4.644.253	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	18
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	77.764.415	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	22
13.	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	322.237.851	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	26
14.	Federalno ministarstvo poduzetništva, razvoja i obrta	23.401.979	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	19



Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	428.178.758	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	26
16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	10.353.953	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	31
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	25.029.702	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	9
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	8.370.347	Mišljenje s rezervom	Pozitivno mišljenje	10
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	6.413.713	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	12
20.	Ustavni sud Federacije BiH	1.277.387	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	4
21.	Federalno pravobranilaštvo	1.004.797	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	9
22.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH	22.639.915	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	15
23.	Agencija za državnu službu FBiH	1.571.254	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	7
24.	Federalni zavod za statistiku	6.223.221	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	8
25.	Federalna direkcija robnih rezervi	2.569.999	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	23

**Nakon provedenih revizija za 2017. godinu, početkom oktobra 2018. godine donesen je Plan revizija za 2018/2019. godinu, kojim je planirano obavljanje finansijskih revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2018. godinu i 23 federalna budžetska korisnika. Finansijska revizija za tri budžetska korisnika obavlja se prvi put.**

Prethodne revizije za 2018. godinu, obavljene su u periodu od zadnje sedmice oktobra do kraja decembra 2018. godine.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata koji su predmet revizije za 2018/2019. godinu:

Redni broj	Naziv subjekta
1.	Parlament Federacije BiH
2.	Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine
3.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
4.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova
5.	Federalno ministarstvo pravde
6.	Federalno ministarstvo finansija
7.	Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
9.	Federalno ministarstvo zdravstva

Redni broj	Naziv subjekta
10.	Federalno ministarstvo trgovine
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva
13.	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata
14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma
20.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH
21.	Federalni zavod za geologiju*
22.	Agencija za reviziju privatizacije Federacije BiH*
23.	Odbor državne službe za žalbe*

\*revizija se obavlja prvi put

## 2.2. Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

**Do kraja septembra 2018. godine, Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina je izvršio finansijsku reviziju 21 subjekta, i to pet kantona, 11 kantonalnih ministarstava i pet općina, za 2017. godinu.**

**Krajem 2018. godine i početkom 2019. godine obavljene su prethodne revizije za 2018. godinu 23 subjekta iz nadležnosti ovog Sektora, koje obuhvataju pet kantona, 10 korisnika budžeta kantona i osam jedinica lokalne samouprave, od čega dva grada i šest općina.**

U periodu od marta do septembra 2018. godine, obavljene su završne finansijske revizije za 2017. godinu 21 subjekta revizije iz nadležnosti Sektora, i to pet kantona, 11 kantonalnih ministarstava i pet općina.

Budžeti revidiranih kantona planirani su u ukupnom iznosu od 1.512.306.700 KM i čine 64,28% budžeta svih 10 kantona u Federaciji BiH za 2017. godinu. Četiri revidirana kantona iskazala su pozitivne finansijske rezultate za 2017. godinu, a jedan negativan. Neovisno o tome, svi ovi kantoni su na dan 31.12.2017. godine iskazali višak rashoda nad prihodima. Ukupan višak rashoda nad prihodima, tzv. „akumulirani deficit“, pet revidiranih kantona iskazan je u ukupnom iznosu od 223.381.062 KM.

Međutim, treba naglasiti da ovaj iznos, kao i pojedinačno iskazani iznosi viška rashoda nad prihodima nisu realni, obzirom da u iste nisu uključene sve dospjele obaveze, koje prema prezentiranim podacima, bez kamata, ukupno iznose 131.867.219 KM. U okviru istih, najveći dio u iznosu od 121.135.591 KM odnosi se na pravosnažne presude i izvršna sudska rješenja po osnovu tužbi iz radnih odnosa, koje je trebalo evidentirati na pripadajuće bilansne pozicije. Izuzetak je Kanton Sarajevo, koji je iste iskazao, ali kod ovog kantona postoji veliki broj neriješenih sudskih postupaka, koje u biti predstavljaju potencijalne obaveze. Naime, prema prezentiranim podacima, protiv budžetskih korisnika u ovom kantonu vodi se 6.041 spor u vrijednosti 411.949.672 KM, od čega se najveći dio odnosi na tužbe po osnovu prava iz radnih odnosa.

Izvršene su i revizije 11 kantonalnih ministarstava, čiji su budžeti planirani u ukupnom iznosu od 227.659.044 KM, dok su ukupni rashodi i izdaci istih iznosili 217.659.044 KM.

Planirani budžeti pet općina koje su revidirane iznosili su 54.742.735 KM. Tri općine (Doboj Istok, Usora i Doboj Jug) revidirane su prvi put, a dvije preostale (Velika Kladuša i Zavidovići) drugi put, i to na osnovu zahtjeva nadležnih organa. Ove općine revidirane su za dvije godine, za 2016. i 2017. godinu, zbog čega su u istim izvještajima data posebna, odvojena mišljenja za navedene godine.

U narednoj tabeli dat je pregled revidiranih subjekata kod kojih su revidirani finansijski izvještaji i usklađenost sa zakonskim propisima za 2017. godinu, sa osnovnim podacima:

Red. br.	Subjekti revizije	Rashodi i izdaci za 2017. godinu	Dato mišljenje		Broj datih preporuka
			o finansijskim izvještajima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Kanton Sarajevo	740.270.842	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	34
2.	Hercegovačko-neretvanski kanton/županija	193.578.820	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	33
3.	Unsko-sanski kanton	193.735.645	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	17
4.	Srednjobosanski kanton	173.045.767	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	40
5.	Županija Zapadnohercegovačka	79.319.046	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	41
6.	Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi HNK	12.565.012	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

7.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske	2.363.648	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	19
8.	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona	30.791.525	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
9.	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo	62.277.127	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	3
10.	Ministarstvo za boračka pitanja Kantona Sarajevo	21.684.661	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	14
11.	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Unsko-sanskog kantona	12.518.184	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	5
12.	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona	12.719.059	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
13.	Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke	4.592.509	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	12
14.	Ministarstvo za finansije Bosansko-podrinjskog kantona	2.923.925	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	9
15.	Ministarstvo unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona	44.248.439	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
16.	Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i sporta HBŽ	2.547.546	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	10
17.	Općina Velika Kladuša – za 2016.	8.394.667	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	
	Općina Velika Kladuša - za 2017.	9.373.456	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	29
18.	Općina Doboj Istok	2.807.362	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	26
19.	Općina Zavidovići – za 2016.	8.764.303	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	
	Općina Zavidovići – za 2017.	9.368.709	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	33
20.	Općina Usora	2.409.262	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	13
21.	Općina Doboj Jug	2.031.733	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	15

**Nakon provedenih revizija za 2017. godinu, u oktobru 2018. godine započete su prethodne revizije za 2018. godinu** kod 23 subjekta iz nadležnosti ovog Sektora, i to pet kantona, 10 budžetskih korisnika u osam kantona (devet ministarstva i jedna uprava) i osam jedinica lokalne samouprave (dva grada i šest općina).

Prethodne revizije obavljene su u periodu od kraja oktobra 2018. godine do kraja januara 2019. godine.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata koji su predmet revizije za 2018/2019. godinu:

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv subjekta revizije</b>
1.	Tuzlanski kanton
2.	Zeničko-dobojski kanton
3.	Hercegbosanska županija/Kanton 10
4.	Županija Posavska
5.	Bosansko-podrinjski kanton
6.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona
7.	Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona
8.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegbosanske županije
9.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona
10.	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Srednjobosanskog kantona
11.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Hercegovačko-neretvanske županije/kantona
12.	Ministarstvo gospodarstva Županije Zapadnohercegovačke
13.	Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo
14.	Ministarstvo kulture i sporta Kantona Sarajevo
15.	Kantonalna uprava civilne zaštite Kantona Sarajevo
16.	Grad Zenica
17.	Grad Goražde
18.	Općina Čapljina
19.	Općina Bosanski Petrovac
20.	Općina Vareš
21.	Općina Foča-Ustikolina
22.	Općina Teočak
23.	Općina Dobretići

Revizije od rednog broja 7 do 15, te od 21 do 23 se obavljaju prvi put.

## 2.3. Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija je do kraja septembra 2018. godine izvršio finansijsku reviziju 19 subjekata u oblasti zdravstva, zapošljavanja, penzijskog i invalidskog osiguranja, obrazovanja, nadzora osiguranja i vrijednosnih papira. U izvještajnom periodu također je obavljena, po zahtjevu Parlamenta FBiH, i specijalna revizija Federalnog fonda za pomoć nastradalih područja od prirodnih nesreća na teritoriji FBiH.

Planom revizija za 2018/2019. godinu, planirano je obavljanje finansijskih revizija 18 subjekata za 2018. godinu, od kojih se kod 12 subjekata, finansijska revizija obavlja prvi put. Krajem 2018. godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom revizija za 2018/2019. godinu.

U periodu od marta do septembra 2018. godine, obavljena je revizija finansijskih izvještaja za 2017. godinu, kod 19 subjekata revizije i to: sedam javnih ustanova, šest zavoda, četiri fonda, jedna agencija i jedna komisija. Značajno je napomenuti da je kod devet subjekata, finansijska revizija obavljena prvi put. Po zahtjevu Parlamenta FBiH, obavljena je i specijalna revizija Federalnog fonda za pomoć nastradalih područja od prirodnih nesreća na teritoriji FBiH.

Finansijskim planom za 2017. godinu navedenih subjekata planirana su sredstva u iznosu od 2.754.880.249 KM. Ostvareni prihodi i primici revidiranih subjekata u 2017. godini iskazani su u iznosu od 2.789.196.136 KM, rashodi i izdaci 2.679.549.053 KM, te pozitivan finansijski rezultat 109.647.083 KM. Ističemo da je samo Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo iskazala višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.160.333 KM. Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2017. godine iznosio je 5.667.

U narednoj tabeli dat je pregled revidiranih subjekata kod kojih su revidirani finansijski izvještaji i usklađenost sa zakonskim propisima za 2017. godinu, sa osnovnim podacima:

Redni broj	Subjekti revizije	Rashodi u 2017. godini	Dato mišljenje		Broj datih preporuka
			o finansijskim izvještajima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Agencija za nadzor osiguranja FBiH	2.245.153	Mišljenje s rezervom	Pozitivno mišljenje	23
2.	Federalni zavod za zapošljavanje	33.481.794	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	38
3.	Federalni zavod za mirovinsko/penzijsko i invalidsko osiguranje	2.036.988.210	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	14

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

4.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH	158.462.824	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	13
5.	Komisija za vrijednosne papire FBiH	1.656.800	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	8
6.	Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona	99.095.339	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	18
7.	Zavod zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna	93.242.134	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	12
8.	Sveučilište u Mostaru	31.770.678	Suzdržano mišljenje	Negativno mišljenje	23
9.	Univerzitet u Sarajevu	110.862.111	Suzdržano mišljenje	Negativno mišljenje	25
10.	Univerzitet u Bihaću-Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII	10.599.209	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	12
11.	Univerzitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru	9.671.700	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	17
12.	Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo	34.366.098	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	12
13.	Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona	19.958.185	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	16
14.	Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke	4.188.651	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
15.	Županijski zavod za upošljavanje Hercegbosanske županije Livno	2.481.683	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	8
16.	Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna	8.537.616	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	8
17.	Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje- Lječilište „Reumal“ Fojnica	9.418.853	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	20
18.	Javna ustanova „Studentski centar“ Sarajevo	9.199.641	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	22
19.	Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Jajce	2.807.300	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	17
20.	Federalni fond za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH	515.074	Suzdržano mišljenje	Mišljenje s rezervom	6

**Nakon provedenih revizija za 2017. godinu, u oktobru 2018. godine započete su prethodne revizije za 2018. godinu kod 18 subjekata, od kojih se kod 12 subjekata, finansijska revizija obavlja prvi put.**

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata koji su predmet revizije za 2018/2019. godinu:

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv subjekta revizije</b>
1.	Agencija za privatizaciju u FBiH
2.	Agencija za vodno područje rijeke Save
3.	Agencija za vodno područje Jadranskog mora
4.	Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH*
5.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona
6.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona
7.	Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanskog kantona
8.	Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“*
9.	Javna ustanova Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“ Sarajevo*
10.	Javna ustanova Kantonalna bolnica Goražde*
11.	Javna ustanova Kantonalna bolnica „Dr. Safet Mujić“ Mostar*
12.	Javna zdravstvena ustanova Banjsko-rekreacioni centar „Aquaterm“ Olovo*
13.	Javna ustanova Univerzitet u Tuzli/Universitas studiorum Tuzlaensis*
14.	Javna ustanova Univerzitet u Zenici/Universitas studiorum Zenicaensis*
15.	Javna ustanova Kantonalna direkcija za puteve Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna*
16.	Javna ustanova Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona*
17.	Županijska bolnica „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno*
18.	Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju*

\* revizije se obavljaju prvi put



## 2.4. Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća

Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća je u skladu sa Planom za 2017/2018. godinu izvršio finansijsku reviziju 14 subjekata, od kojih se kod 8 subjekata revizija obavljala prvi put, a kod 2 subjekta prvi put nakon jedanaest godina.

Planom revizija za 2018/2019. godinu, planirano je obavljanje finansijskih revizija 18 subjekata. Krajem 2018. godine i u prvom mjesecu 2019. godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.

U skladu sa Planom revizija za 2017/2018 godinu, izvršena je revizija finansijskih izvještaja za 2017. godinu kod 14 preduzeća u većinskom državnom vlasništvu. Kod izbora subjekata revizije prioritet je dat revizijama subjekata koji nisu prethodno revidirani od strane Ureda za reviziju (8 subjekata), i čija je djelatnost od značaja za građane FBiH i ekonomski razvoj. Među revidiranim preduzećima su dva preduzeća čija je djelatnost proizvodnja i snabdijevanje električnom energijom, kantonalna preduzeća u čijoj nadležnosti je upravljanje prirodnim bogatstvima (šume i rudnici) te pružanje komunalnih usluga, kao i dva aerodroma.

Ostvareni prihod revidiranih preduzeća u 2017. godini iskazani s 1.804.396.337 KM, a ukupni rashodi 1.797.871.866 KM. JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo iskazale su gubitak u poslovanju u iznosu 4.230.171 KM, a preostalih 13 preduzeća dobit u ukupnom iznosu 10.754.642 KM. Kratkoročne obaveze, na dan 31.12.2017. godine, za revidirana preduzeća iskazane su u iznosu 538.134.362 KM.

U revidiranim preduzećima na dan 31.12.2017. godine bilo je 13.855 zaposlenika.

U narednoj tabeli dat je pregled revidiranih subjekata kod kojih su revidirani finansijski izvještaji i usklađenost sa zakonskim propisima za 2017. godinu, sa osnovnim podacima:

Redni broj	Subjekti revizije	Rashodi za 2017. godinu	Dato mišljenje		Broj datih preporuka
			o finansijskim izvještajima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1.	2.		3.	4.	5.
1.	JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo	122.906.757	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	12
2.	JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo	1.154.456.327	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	12
3.	RU „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje	17.089.354	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	5
4.	DD RMU „Banovići“ Banovići	141.975.916	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	20

5.	„Rudnici boksita“ d.o.o. Posušje	5.568.142	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	14
6.	JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar	311.487.384	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
7.	JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. Živinice	10.878.737	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	19
8.	Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo	2.243.320	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	2
9.	KJP za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo	16.165.724	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	14
10.	JP Bosansko-podrinjske šume d.o.o. Goražde	1.968.814	Suzdržano mišljenje	Mišljenje s rezervom	16
11.	JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići	5.020.706	Mišljenje s rezervom	Pozitivno mišljenje	10
12.	JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar	2.796.350	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	29
13.	„ERCZIPO“ d.o.o. Sarajevo	2.012.091	Pozitivno mišljenje	Negativno mišljenje	9
14.	JKP „Čapljina“ d.o.o. Čapljina	3.302.244	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	27

**Nakon provedenih revizija za 2017. godinu, u oktobru 2018. godine započete su prethodne revizije za 2018. godinu** kod 18 preduzeća u većinskom državnom vlasništvu za 2018. godinu. Kod izbora subjekata revizije, fokus je bio na subjektima koji nisu prethodno revidirani od strane Ureda za reviziju (9 preduzeća) i na subjektima koji su revidirani prvi put nakon 10 i više godina, a najvećim dijelom obuhvataju rudnike i komunalna preduzeća.

Prethodne revizije obavljene su u periodu od novembra 2018. godine do januara 2019. godine, u skladu sa terminskim planom.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata koji su predmet revizije za 2018/2019. godinu:

Redni broj	Naziv subjekta
1.	JP "Međunarodni Aerodrom Sarajevo" d.o.o. Sarajevo
2.	JP „Autoceste Federacije BiH“ d.o.o. Mostar
3.	JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici "Kreka" d.o.o. Tuzla
4.	JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD RMU "Abid Lolić" d.o.o. Bila*
5.	JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD RMU "Kakanj" d.o.o. Kakanj

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

6.	Rudnici boksita d.o.o. za eksploataciju rude Široki Brijeg*
7.	„Ceste“ d.d. Mostar
8.	Javni servis „Radio-televizija Federacije BiH“
9.	„Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo
10.	Lutrija BiH d.o.o. Sarajevo
11.	Javno poduzeće "Rad" Lukavac*
12.	KJP "Poljoprivredno dobro Butmir" d.o.o. Sarajevo*
13.	KJKP "Gradski saobraćaj" d.o.o. Sarajevo
14.	JKP "Tomislavgrad" d.o.o. Tomislavgrad*
15.	JP „Deponija“ d.o.o. Mostar*
16.	JKP „Čistoća“ d.o.o. Cazin*
17.	JP "Komunalno Neum" d.o.o. Neum*
18.	JP "Komunalac" d.d. Gradačac*

\*revizije se obavljaju prvi put

U skladu sa članom 16(1) i članom 19. Zakona o reviziji, Ured za reviziju je krajem 2018. godine poslao 19 izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu nadležnim organima za provođenje zakona, te skrenuo pažnju na određene nalaze.

Ispod je pregled subjekata čiji izvještaji su poslani nadležnim tužilaštvima:

Red. broj	Subjekt revizije	Dopis prema tužilaštvu
1	JP "Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde	BPK
2	Hercegovačko-neretvanski kanton	HNK
3	Sveučilište u Mostaru	HNK
4	JKP "Čapljina" d.o.o. Čapljina	HNŽ
5	Federalni fond za pomoć nastradalim od prirodne nesreće na teritoriji FBiH	KS
6	Kanton Sarajevo	KS
7	Federalni zavod za zapošljavanje	KS
8	Univerzitet u Sarajevu	KS
9	JU "Studentski centar" Sarajevo	KS
10	KJP za gospodarenje državnim šumama "Sarajevo-šume" d.o.o. Sarajevo	KS
11	Elektronsko računarski centar zdravstva i penzionog osiguranja d.o.o. Sarajevo	KS
12	Srednjobosanski kanton	SBK

13	JU za medicinsku rehabilitaciju i banjско lječilište "Reumal" Fojnica	SBK
14	Dioničko društvo Rudnici mrkog uglja "Banovići" Banovići	TK
15	Općina Velika Kladuša (2017. godina)	USK
16	Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona	USK
17	Općina Zavidovići (2016. i 2017. godina)	ZDK
18	Županija Zapadnohercegovačka	ŽZH
19	"Rudnici boksita" d.o.o. Posušje	ŽZH

### 3. Revizija učinka

---

**U 2018. godini, aktivnosti Sektora za reviziju učinka najvećim dijelom bile su fokusirane na provođenje tri revizije učinka koje su započete u 2017. godini, te na provođenje praćenja realizacije preporuka iz dva ranije objavljena izvještaja revizije učinka. Pored navedenog provedena je i predstudija za jednu novu reviziju učinka, koja će se okončati u 2019. godini.**

---

Shodno članu 14. Zakona o reviziji,<sup>16</sup> Ured za reviziju ima pravo izvršiti pregled ili ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti sa kojima ta institucija koristi svoje resurse i o tome izvještava na način koji određuje ovaj Zakon.

U provođenju revizije učinka primjenjuje se Okvir međunarodnih standarda za vrhovne revizijske institucije (ISSAI okvir) koji prepoznaju reviziju učinka kao jednu od tri glavne vrste revizije javnog sektora. Revizija učinka treba da doprinese boljim javnim uslugama, kvalitetnijem trošenju javnog novca i većem stepenu transparentnosti i javne odgovornosti.

Principi ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti se u skladu sa ISSAI 300.11<sup>17</sup> definišu na sljedeći način:

---

<sup>16</sup> Službene novine Federacije BiH“ broj: 22/06

<sup>17</sup> ISSAI 300.11 Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija – Ekonomičnost, efikasnost i efektivnost

<b>Ekonomičnost</b>	Svođenje troškova resursa na najmanju moguću mjeru. Korišteni resursi trebaju biti na raspolaganju pravovremeno, u odgovarajućoj količini i uz odgovarajući kvalitet, te po najboljoj cijeni.
<b>Efikasnost</b>	Najbolje moguće korištenje raspoloživih resursa. Ovaj princip vezan je za odnos korištenih resursa i izlaznih vrijednosti ostvarenih u pogledu količine, kvaliteta i rokova.
<b>Efektivnost</b>	Ispunjavanje postavljenih ciljeva i postizanje predviđenih rezultata.

Reviziju učinka u Uredu za reviziju provodi Sektor za reviziju učinka, koji je u prvoj polovini 2018. godine raspolagao sa 8 revizora učinka. Stručnu podršku u osiguranju kvaliteta i razvoju metodologije revizije učinka, pruža Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom.

Najznačajnije aktivnosti Sektora za reviziju učinka realizirane u 2018. godini mogu se podijeliti u sljedeće grupe:

- Provođenje revizija započelih u 2017. godini i objava izvještaja revizije učinka;
- Praćenje realizacije preporuka revizije učinka;
- Predlaganje tema revizije učinka i započinjanje novog ciklusa revizija;
- Realizacija zajedničke obuke za revizore učinka VRI u BiH.

### 3.1. Provođenje revizija započelih u 2017. godini i objava izvještaja revizije učinka

Ciklus revizije učinka ne može se vezati za trajanje kalendarske godine, te se aktivnosti započete u jednoj godini najčešće završavaju u narednoj godini. S tim u vezi, u skladu sa Godišnjim planom i programom rada za 2017/2018. godinu, Sektor za reviziju učinka je u 2018. godini proveo glavne studije za tri revizije učinka započete 2017. godine, što je rezultiralo objavom tri izvještaja revizije učinka prezentirana u narednoj tabeli:

<b>Red. br.</b>	<b>Naziv izvještaja revizije učinka</b>	<b>Datum objave</b>
1.	Transparentnost zapošljavanja u javnim preduzećima FBiH	19.06.2018.
2.	Efikasnost upravljanja gubicima vode u vodovodnim preduzećima	08.10.2018.
3.	Efikasnost rada općinskih sudova	19.10.2018.

U okviru predmetnih izvještaja revizije učinka, obrađene su značajne teme koje do sada nisu bile predmet ispitivanja. Revizije su se odnosile na višegodišnje vremenske periode, uzorkom su bila obuhvaćena 63 subjekta, a preporuke su upućene na 77 subjekta. Objavljeni izvještaji su dobro prihvaćeni u medijima i bili su predmet brojnih medijskih članaka.

ISSAI standardi za reviziju učinka ističu potrebu za inovativnim revizijskim pristupima prilikom provođenja revizija učinka.<sup>18</sup> Shodno navedenom, za prikupljanje analitičkih dokaza u okviru revizije učinka „Efikasnost rada općinskih sudova“, korištena je posebna metoda matematičkog linearnog programiranja (Analiza obavijanja podataka - DEA)<sup>19</sup>. Za navedene potrebe, Ured za reviziju je angažovao vanjskog saradnika, te ostvario saradnju sa akademskom zajednicom.<sup>20</sup>

### 3.2. Praćenje realizacije preporuka revizije učinka

U 2018. godini odlučeno je da se umjesto planiranog provođenja jedne nove revizije učinka i jedne predstudije, provede praćenje realizacije preporuka iz dva ranije objavljena izvještaja revizije učinka. Praćenje realizacije preporuka revizije učinka predstavlja završnu fazu u revizijskom ciklusu (follow-up)<sup>21</sup>, predviđenu Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija. Riječ je o periodičnoj aktivnosti koja se provodi s ciljem osiguranja povratne informacije Uredu za reviziju, zakonodavnoj i izvršnoj vlasti, o aktivnostima preduzetim na osnovu izvještaja revizije učinka. Cilj praćenja je unapređenje buduće prakse postupanja po izvještajima revizije učinka i veća realizacija datih preporuka.

Provedeno je praćenje realizacije preporuka iz dva ranije objavljena izvještaja revizije učinka:

- „Podrška razvoju malog i srednjeg preduzetništva u FBiH“ (Izvještaj objavljen 2013. godine);
- „Unapređenje energetske efikasnosti u institucijama FBiH“ (Izvještaj objavljen 2015. godine).

Praćenje realizacije preporuka je pokazalo kako preporuke date u navedenim izvještajima u najvećem broju nisu u potpunosti realizovane, te da institucije kojima su bile upućene preporuke trebaju poduzeti dodatne aktivnosti na njihovoj realizaciji. Također,

---

<sup>18</sup> ISSAI 3100.97

<sup>19</sup> DEA je deterministička, neparametarska metoda određivanja relativne efikasnosti uporedivih jedinica, koja se zasniva na linearnom matematičkom programiranju.

<sup>20</sup> DEA analizu izvršio je dr.sc. Hadis Bajrić, docent na Mašinskom fakultetu Univerziteta u Sarajevu.

<sup>21</sup> ISSAI 3200.145

konstatovano je da nije ostvaren napredak u postupanju Parlamenta FBiH i Vlade FBiH na osnovu izvještaja revizije učinka. Navedeni organi vlasti nisu redovno razmatrali izvještaje revizije učinka, kako bi svojim zaključcima obavezali institucije da realiziraju date preporuke.

Na osnovu provedenih aktivnosti praćenja realizacije preporuka, sačinjeni su izvještaji o praćenju, koji su dostavljeni predstavnicima zakonodavne i izvršne vlasti, a isti su objavljeni i na internet stanici Ureda za reviziju.

### **3.3. Predlaganje tema revizije učinka i započinjanje novog ciklusa revizija učinka**

Sektor za reviziju učinka je u toku 2018. godine bio uključen i u predlaganje novih tema revizije učinka. Planiranje tema budućih revizija uobičajen je dio procesa planiranja i isti se također obavlja u skladu sa ISSAI standardima. U tom procesu, revizori trebaju voditi računa da predložene revizijske teme budu dovoljno značajne i aktuelne, te da su u skladu s mandatom Ureda za reviziju. S tim u vezi, provedena su istraživanja radi identifikacije aktuelnih društvenih problema i eventualnih slabosti u radu institucija.

U skladu sa predloženim temama revizije učinka, u zadnjem kvartalu 2018. godine provedena je i predstudija za reviziju učinka na temu „Efekti programa zapošljavanja u FBiH“. Planirani rok za završetak predmetne revizije je drugi kvartal 2019. godine.

### **3.4. Realizacija zajedničke obuke za revizore učinka VRI u BiH**

Sektor za reviziju učinka je u prvom kvartalu 2018. godine učestvovao u realizaciji prve zajedničke obuke za revizore učinka iz vrhovnih revizorskih institucija u BiH, kojoj su prisustvovali predstavnici iz sve četiri revizorske institucije u BiH. Obuka je realizovana shodno Strateškom planu edukacija revizora u VRI u BiH za period 2016.-2019. godina i Planu edukacije za 2018. godinu, koji su usvojeni od strane Koordinacionog odbora VRI u BiH. Cilj obuke bio je razvoj institucionalnih kapaciteta revizorskih institucija, te jačanje profesionalnog pristupa u reviziji učinka u BiH.

U okviru obuke posebna pažnja posvećena je posljednjim izmjenama međunarodnih smjernica i standarda za reviziju učinka i kritičkoj analizi revizorskih izvještaja, a održane su i prezentacije na temu: „Razumijevanje problema i izazova u javnoj administraciji“, „Različite uloge u procesu revizije“ i „Primjena DEA metode u prikupljanju analitičkih dokaza u reviziji učinka“. Poseban doprinos realizaciji obuke pružio je renomirani profesor sa Umea Univerziteta u Švedskoj, Dr. Dženan Šahović.

## 4. Razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom

---

**U Sektoru za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom u 2018. godinu, aktivnosti su bile usmjerene na unapređenje metodologije rada u finansijskoj reviziji i reviziji učinka, praćenju i primjeni Međunarodnih standarda za vrhovne revizijske institucije i Međunarodnih revizijskih standarda, kao i na provođenje kontrole kvaliteta finansijske revizije i revizije učinka.**

---

**U oblasti metodologije** aktivnosti su se odnosile na:

- usklađivanje Vodiča za finansijsku reviziju (koja obuhvata i reviziju usklađenosti) sa izmijenjenim ISSAI standardima. Aktivnost se provodila skupa sa VRI BiH;
- usklađivanje forme Izvještaja o finansijskoj reviziji sa izmijenjenim ISSAI standardima i Međunarodnim revizijskim standardima. Aktivnost se provodila skupa sa VRI BiH;
- vršeno je praćenje implementacije metodologije finansijske revizije i revizije usklađenosti u 2018. godini i ista je usklađivana sa zahtjevima i potrebama iskazanim u toku provođenja revizija;
- rad na metodologiji kod revizije prevare i korupcije;
- rad na metodologiji revizije u dijelu uvođenja finansijskog upravljanja i kontrole;
- kontinuiranom praćenju i implementaciji izmijenjenih ISSAI standarda.

**U oblasti kontrole kvaliteta** prioritet je dat unapređenju metodologije za kontrolu kvaliteta finansijske revizije i revizije učinka. Aktivnosti Sektora u dijelu kontrole kvaliteta revizije bile su usmjerene na kontrolu u toku izvršenja finansijske revizije i revizije učinka (tzv. vrući pregled) u fazi izvještavanja o izvršenoj reviziji. Izvršen je vrući pregled svih sačinjenih nacрта i konačnih izvještaja o izvršenim finansijskim revizijama i revizijama učinka. Zbog ograničenih ljudskih resursa, odnosno angažovanja raspoloživog revizorskog osoblja na realizaciji Plana revizija za 2017/2018. godinu Ureda, u 2018. godini nije izvršena planirana kontrola osiguranja kvalitete (tzv. hladni pregled) izvršene finansijske revizije za 2017. godinu.

**Poslovi razvoja odnose se na obuke i stručno usavršavanje** revizorskog i ostalog osoblja Ureda za reviziju, te su aktivnosti Sektora u ovom segmentu vršene u skladu sa Planom obuke za 2018. godinu. Pored obuka koje su specijalizovane za proces revizije, vršena je i obuka iz oblasti upravljanja ljudskim resursima, poznavanja javnih prihoda i javnih finansija. Obuka i stručno usavršavanje su realizovane putem eksterne edukacije, zajedničke edukacije u okviru VRI u BiH i interne edukacije.

Pored učešća na stručnim seminarima iz oblasti računovodstva i revizije, prvi put je za revizore organizovana obuka sa Agencijom za javne nabavke iz oblasti primjene Zakona o javnim nabavkama.



Na osnovu Strateškog plana edukacija revizora u VRI u BiH za period 2016.-2019. godina i Plana edukacija za 2018. godinu, Ured za reviziju je organizovao zajedničku obuku za revizore učinka iz sve četiri revizorske institucije u BiH, što je detaljnije pojašnjeno u poglavlju 3.

Također, u skladu sa navedenim Strateškim planom, za finansijske revizore iz sve četiri revizorske institucije u BiH održana je zajednička obuka iz oblasti metodologije i kontrole kvaliteta u finansijskoj reviziji, a nosilac aktivnosti je bio Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine u saradnji sa Državnom revizorskom institucijom Republike Srbije.

Sektor je učestvovao i u aktivnostima:

- unapređenja, osvježenja i dopuni novim podacima uspostavljenih baza podataka (Registar subjekata revizije, Registar propisa i Registar preporuka);
- sačinjavanja odgovarajućih izvještaja na osnovu podataka iz uspostavljenih baza podataka.

## 5. Druge aktivnosti

### 5.1. Finansije i računovodstvo

---

**Izvršavanje poslova i zadataka Odjeljenja za finansijsko - računovodstvene poslove, provodi se kontinuiranim praćenjem i primjenom zakona i drugih važećih propisa i općih akata Ureda za reviziju, iz oblasti računovodstva i finansija, uz obavljanje i drugih poslova koji imaju za cilj ostvarivanje misije Ureda za reviziju i postizanje strateških ciljeva.**

---

Sve aktivnosti utvrđene Planom i programom rada Ureda za reviziju za 2018. godinu, obavljene su blagovremeno i u skladu sa važećim zakonskim propisima. Sačinjeni su i nadležnim institucijama dostavljeni:

- godišnji, kvartalni i mjesečni finansijski planovi za 2018. godinu
- tromjesečni finansijski izvještaji o izvršenju budžeta i drugi propisani izvještaji za 2018. godinu,
- Dokument okvirnog budžeta za 2019-2021. godinu,
- nacrt budžeta za 2019. godinu i projekcije za 2020. i 2021. godinu,
- završni finansijski izvještaji, godišnji obračun za 2018. godinu

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

Također, izvršena je kontrola, obrada i knjiženje svih finansijskih transakcija po zaprimljenim fakturama, blagajničkom poslovanju, izdatim nalogima za službena putovanja, obrada, kontrola i obračun plaća i drugih naknada uposlenika Ureda za reviziju za 2018. godinu.

Za finansiranje rada Ureda za reviziju za 2018. godinu, odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 4.658.608 KM.

Izvršenje budžeta za 2018. godinu ostvareno je u okviru odobrenih budžetskih sredstava, ekonomičnim i namjenskim trošenjem sredstava i uštedama na određenim troškovnim pozicijama. U sljedećoj tabeli dat je prikaz izvršenja budžeta Ureda za reviziju po troškovnim pozicijama.

R.B.	Konto	Opis	Odobreni budžet za 2018. godinu	Izvršenje za 2018. godinu	Indeks (5/4)x100 %
1	2	3	4	5	6
1.	611	Plaće i naknade troškova uposlenih	3.225.592	2.758.235	85,5
1.1	6111	Bruto plaće i naknade	2.977.779	2.571.070	86,3
1.2	6112	Naknade troškova uposlenih	247.813	187.165	75,6
2.	612	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	312.666.	273.658	87,5
3.	613	Izdaci za materijal i usluge	630.900	398.366	63,1
3.1	6131	Putni troškovi	177.700	118.689	66,8
3.2	6132	Izdaci za energiju	66.650	66.567	99,9
3.3	6133	Izdaci za komunalne usluge	76.100	47.827	62,5
3.4	6134	Nabavka materijala	58.900	43.017	73,0
3.5	6135	Izdaci za usluge prevoza i goriva	26.000	18.678	71,9
3.6	6136	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0
3.7	6137	Izdaci za tekuće održavanje	50.000	22.513	45,0
3.8	6138	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga	17.000	12.287	72,2
3.9	6139	Ugovorene usluge	148.550	58.880	40,1
3.10	6139	Ugovorene usluge-Izdaci za sudske presude-kamate	10.000	9.908	99,1
4.	614	Tekući transferi I drugi tekući rashodi	125.000	111.972	89,6
4.1.	6141	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	25.000	13.550	54,2
4.2	6148	Drugi tekući rashodi-Izdaci za izvršenje sudskih presuda	100.000	98.422	98,4
5.	821	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	364.450	219.902	60,3
6.1	8213	Nabavka opreme	224.450	188.808	84,1
6.2	8215	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	140.000	31.094	22,2
		<b>UKUPNO</b>	<b>4.658.608</b>	<b>3.762.133</b>	<b>80,7</b>

## 5.2. Pravni i opći poslovi i ljudski resursi

---

**Pravni i opći poslovi obavljaju se u Odjeljenju za pravne i opće poslove i ljudske resurse<sup>22</sup> čiji su osnovni pravci djelovanja u 2018. godini bili usklađeni sa Planom i programom rada Ureda za reviziju i Programom rada Odjeljenja za 2018. godinu. Poslovi su se odnosili na izvršavanje pravnih i općih poslova, poslova vezano za ljudske resurse, kao i na pružanje pravne podrške menadžmentu, drugim organizacionim jedinicama i zaposlenicima Ureda za reviziju.**

---

### 5.2.1. Pravni poslovi

Tokom 2018. godine u Odjeljenju su vršeni stručni pravni poslovi; pravne konsultacije vezane za primjenu zakona i drugih propisa; pravna podrška revizorima; normativno-pravni poslovi izrade općih akata; izrade obligacionih ugovora i ugovora o radu; upravno-pravni poslovi vezani za izradu odluka, rješenja i drugih pojedinačnih akata; poslovi planiranja i provođenja javnih nabavki kao i drugi pravni poslovi u skladu sa potrebama službe i po nalogu menadžmenta.

U izvještajnom periodu doneseni su slijedeći akti: Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Uputstvo o upotrebi faksimila na službenim aktima Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju u Uredu za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, Lista kategorija registraturne građe sa rokovima čuvanja i Pravilnik o vođenju evidencije o radnom vremenu zaposlenika i drugih lica angažovanih na radu u Uredu za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

U izvještajnom periodu shodno Planu za 2018. godinu, provedena je konkursna procedura za popunu upražnjenih radnih mjesta i primljeno je u radni odnos šest novih zaposlenika, i to tri izvršioca na poslovima radnog mjesta "Mlađi revizor za finansijsku reviziju", dva izvršioca na poslovima radnog mjesta „Pomoćni revizor za finansijsku reviziju“ i jedan izvršilac na poslovima radnog mjesta „Viši referent za obračun plaće i blagajničko poslovanje“. U toku 2018. godine tri volontera visoke stručne spreme su primljena na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

Raspisan je Konkurs za popunu upražnjenih radnih mjesta za revizorsko osoblje. Proces izbora i imenovanja nastavljen je u 2019. godini.

### 5.2.2. Opći poslovi

Tokom 2018. godine u Odjeljenju su kontinuirano i blagovremeno obavljani poslovi: personalne evidencije; formiranja i čuvanja personalnih dosijea; poslovi kancelarijskog i arhivskog poslovanja; poslovi organizovanja i vođenja biblioteke; poslovi upravljanja i prevoza službenim vozilima Ureda za reviziju i drugi opći poslovi u skladu sa potrebama

---

<sup>22</sup> U daljem tekstu: Odjeljenje

službe. Pored navedenih općih poslova koji su obavljani u kontinuitetu tokom cijele godine, obavljali su se i drugi opći poslovi po nalogu menadžmenta Ureda za reviziju i u skladu sa nastalim potrebama.

### 5.2.3. Ljudski resursi

Shodno Zakonu o reviziji i Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju predviđena su ukupno 144 izvršioca, tako da je pored generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, utvrđen potreban broj od 142 izvršioca, od toga za poslove revizije 121 izvršilac, a za administrativne poslove 21 izvršilac.

U narednoj tabeli je dat pregled broja popunjenih radnih mjesta na dan 31.12.2018. godine:

Organizaciona jedinica/radno mjesto	Popunjeno izvršilaca
Generalni revizor	1
Zamjenik generalnog revizora	1
Interni revizor	-
Kabinet generalnog revizora	2
Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	5
Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH	12
Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina	10
Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	7
Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća	7
Sektor za reviziju učinka	8
Odjeljenje za informacione tehnologije	3
Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	5
Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove	3
<b>Ukupno:</b>	<b>64</b>

Jačanje kadrovskih kapaciteta jedan je od strateških ciljeva koje Ured za reviziju u narednom periodu treba ostvariti. S tim u vezi, u narednom trogodišnjem periodu, shodno planiranim finansijskim sredstvima i usvojenom DOB-u za period 2019-2021. godinu, planirano je i zapošljavanje novih uposlenika.

## 5.3. Informacione tehnologije

---

**Odjeljenje za informacione tehnologije je nadležno za informatizaciju i izvršenje IT funkcija u Uredu za reviziju, a u svrhu podrške ključnom procesu revizije kao i drugim procesima koji se izvršavaju u Uredu za reviziju.**

---

### 5.3.1. Implementacija IT Strategije i najznačajnije IT aktivnosti

U oblasti informacionih tehnologija, Ured za reviziju provodi aktivnosti Strateškog plana razvoja informacionih sistema za period 2016-2020. godina, koji je usvojio Koordinacioni odbor vrhovnih revizorskih institucija u BiH, sa ciljem iznalaženja adekvatnih IT rješenja za podršku procesima VRI.

U terminskom planu provođenja aktivnosti iz Strategije, za kraj 2018. godine planirana je implementacija softvera za upravljanje procesom revizije. S obzirom da nisu ostvareni preduslovi za realizaciju navedene aktivnosti do kraja 2018. godine, Ured za reviziju je u okviru Koordinacionog odbora inicirao da se izvrši analiza tehnoloških, finansijskih, ljudskih i ostalih mogućnosti, te opredijeli za dalje zajedničko ili samostalno djelovanje u provođenju planiranih aktivnosti.

Do realizacije nabavke adekvatnog integralnog softverskog rješenja, za dio funkcionalnosti upravljanja procesom revizije koriste se parcijalna rješenja: za organizovanje i arhiviranje radne dokumentacije iz procesa revizije i elektronske dokumentacije subjekata revizije funkcionalnost operativnog sistema servera dijeljenih mapa, interno izrađeni registar subjekata revizije, kao i baze preporuka finansijske revizije, a isti se redovno ažuriraju.

Pored navedenih aktivnosti u okviru provođenja strategije IT razvoja, u dijelu informatizacije procesa podrške, u izvještajnoj godini izvršena je nabavka i implementacija elektronskog sistema za registraciju i evidenciju radnog vremena.

### 5.3.2. Održavanje i razvoj IT infrastrukture

S obzirom na to da je značajan dio IT infrastrukture amortizovan, kao preduslov za implementaciju sistema za upravljanje procesom revizije je nadogradnja IT infrastrukture. Ured za reviziju je za izvještajnu godinu osigurao sredstva u Budžetu, te je izvršena vanjska analiza stanja IT infrastrukture, kojom je predložena zamjena amortizovane opreme kao i primjena Cloud tehnologije. Do kraja godine uspješno je izvršena nabavka servera, operativnih sistema za centralnu lokaciju i područne urede, laptopa, a za nabavku mrežne i komunikacijske opreme aktivnosti su prenesene u narednu godinu.

U cilju osiguranja neprekidnosti i kvaliteta ključnih IT servisa, Odjeljenje za IT vrši monitoring izvršenja automatiziranih procesa ažuriranja softvera operativnih sistema servera i desktopa, centralizovane antivirusne zaštite, kao i redovne poslove administriranja, i pružanje stručne podrške zaposlenim. Za održavanje funkcionalnosti hardverskih i sistemskih komponenti angažuju se vanjske informatičke firme.

Pored navedenih IT aktivnosti u Odjeljenju za IT vrši se priprema i objava na web stranici svih revizorskih izvještaja izrađenih u toku godine, medijskih saopćenja kao i drugih sadržaja.

Redovno se objavljuju sadržaji i informacije na intranet, vrše se elektronske pripreme za štampu revizijskih izvještaja, izvještaja o aktivnosti, planova i ostalih materijala.

### 5.3.3. IT revizija u funkciji finansijske revizije

U okviru finansijskih revizija za 2017. godinu, na osnovu iskazanih zahtjeva revizorskih timova, izvršena je IT revizija kod sljedećih subjekata:

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv subjekta</b>
1.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
2.	Federalno ministarstvo finansija- Federalno ministarstvo financija
3.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
4.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno- oslobodilačkog rata
5.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
6.	Federalni zavod za zapošljavanje
7.	Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo
8.	Kantonarno javno preduzeće za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume" d.o.o. Sarajevo
9.	Elektronski računarski centar zdravstvenog i penzijskog osiguranja - ERCZIPO d.o.o. Sarajevo
10.	Federalni zavod za osiguranje i reosiguranje
11.	Zavod zdravstvenog osiguranja USK

IT revizija se provodi uz primjenu Vodiča za IT reviziju i u skladu sa principima dobrih praksi upravljanja IT (COBIT okvir) i dobrih praksi IT sigurnosti (ISO 27002).

Unapređenje metodologije i prakse procesa IT revizije se vrši kontinuirano i u skladu sa raspoloživim IT resursima. Iako je planirano da se razmotri mogućnost da se u okviru aktivnosti radne grupe za IT Koordinacionog odbora VRI u BiH planira ažuriranje Vodiča za IT reviziju i usklađivanje sa Smjernicom za IT reviziju- ISSAI 5300 i INTOSAI Priručnikom za IT reviziju, isto nije realizirano u 2018. godini.

Zbog nedovoljne regulative ove značajne oblasti, nalazi i preporuke IT revizije se više godina ponavljaju te je vidljivo da postoje nedostaci internih IT kontrola i IT sistema subjekata revizije u svim fazama životnog ciklusa istih.

Nalazi i preporuke se prezentuju subjektu revizije u revizijskom izvještaju, te se prati provođenje IT preporuka iz izvještaja prethodnih godina.

## 5.4. Ostale aktivnosti

---

**Ostale aktivnosti podrazumijevaju aktivnosti iz oblasti međunarodne saradnje i saradnje sa lokalnom zajednicom, te interne i eksterne komunikacije i izvještavanja, kojima Ured za reviziju nastoji da jača svoju ulogu i prisustvo u okruženju i poveća razumijevanje o rezultatima rada.**

---

### 5.4.1. Saradnja sa okruženjem

U skladu sa strateškim opredjeljenjima i zahtjevima ISSAI standarda, Ured za reviziju je tokom 2018. godine kontinuirano sarađivao sa lokalnim i međunarodnim akterima, s ciljem povećanja razumijevanja okruženja o ulozi i odgovornostima Ureda, kao nezavisnog revizora javnog sektora u FBiH.

Javnost je imala priliku upoznati se sa radom Ureda za reviziju i revizijskim rezultatima putem objavljenih izvještaja, kao i brojnih medijskih saopćenja i priloga. Značajniji prilozi postavljeni su na web stranicu Ureda za reviziju, u dijelu „Ured u medijima“.

**Saradnja sa lokalnom zajednicom** tokom 2018. godine odnosila se na aktivno učešće na konferencijama i seminarima iz oblasti jačanja finansijskog upravljanja i kontrole, fiskalne transparentnosti i reforme javne uprave u BiH (u organizaciji Centra za istraživačko novinarstvo, SIGMA-e/OECD-a), borbe protiv korupcije i planova integriteta (u organizaciji Antikorupcionog tima Vlade FBiH), te transparentnog zapošljavanja u javnoj upravi (u organizaciji Transparency International-a). Održan je i sastanak sa stručnjacima iz Međunarodnog monetarnog fonda na temu upravljanja i izvještavanja o neizmirenim obavezama u FBiH. Na poziv Koordinacionog odbora Centralne jedinice za harmonizaciju<sup>23</sup>, predstavnik Ureda je učestvovao u svojstvu prezentatora na Konferenciji „Finansijsko upravljanje i kontrola u javnom sektoru u Bosni i Hercegovini – stanje i perspektiva“.

Tokom 2018. godine, Ured za reviziju ispoštovao je svoje zakonske obaveze dostavljanja Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju revizorske izvještaje, Godišnji revizorski izvještaj o najvažnijim nalazima i preporukama za 2017/2018 godinu; Plan revizija za 2018/2019. godinu; Godišnji plan i program rada za 2019. godinu Ureda za reviziju; finansijski izvještaj, kao i predmetni Godišnji izvještaj o aktivnostima za 2018. godinu. Komisija nije organizovala javne rasprave za revizorske izvještaje za 2017. godinu.

---

<sup>23</sup> Koordinacioni odbor Centralnih harmonizacionih jedinica ministarstava finansija Federacije BiH, Republike Srpske i Bosne i Hercegovine

Sa ostalim vrhovnim revizijskim institucijama u BiH, Ured za reviziju je sarađivao direktno kao i putem Koordinacionog odbora, u aktivnostima razvoja metodologije, zajedničkog nastupa u oblastima EU integracija, obuke i drugih međunarodnih aktivnosti.

Nastavile su se aktivnosti na jačanju saradnje sa tužilaštvima u Federaciji BiH, s ciljem boljeg međusobnog razumijevanja i efikasnijeg korištenja revizorskih izvještaja od strane tužilaštava. Pored učešća u konsultativnim sastancima organizovanim od strane USAID-a, Ured za reviziju je organizovao prvi zajednički sastanak između predstavnika Ureda i tužilaštava u Federaciji BiH. Također je Ured za reviziju krajem 2018. godine tužilaštvima uputio izvještaje o finansijskoj reviziji za 2017. godinu, te ukazao na određene nepravilnosti koje zahtijevaju pažnju nadležnih organa.

Iz oblasti **EU integracija**, Ured za reviziju je nastavio davati aktivan doprinos u sljedećim aktivnostima:

- Učešće u Pododboru za ekonomska i finansijska pitanja i statistiku
- Sačinjavanje i redaktura odgovora za Upitnik Evropske komisije za pripremu mišljenja o zahtjevu za članstvo BiH Evropskoj uniji
- Priprema Sektorskog planskog dokumenta za sektor Demokratija i upravljanje, za potrebe programiranja IPA II za period 2018-2020.

**Na polju regionalne i međunarodne saradnje** Ured za reviziju je učestvovao na:

- drugom seminaru i drugom godišnjem sastanku **EUROSAI Radne grupe za reviziju općina** (eng. TFMA), koji je održan u novembru 2018. godine u Beogradu. Seminaru i sastanku su prisustvovali predstavnici vrhovnih revizorskih institucija iz 27 zemalja i Uprave za regionalnu finansijsku kontrolu Švicarske (članovi radne grupe), kao i predstavnik Organizacije za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD). Ured za reviziju kao član Radne grupe je tokom godine aktivno ispunjavao svoje obaveze u skladu sa „TMFA radnim programom za period 2017 – 2020. godina“. Učesnici Radne grupe su tokom godine razmijenili svoja iskustva i ideje o tome kako povećati dodanu vrijednost rada revizorskih institucija, da bi se osiguralo da rezultati revizije dosežu što širi auditorijum i daju što veći doprinos u osiguranju dobrog upravljanja, te zakonske i efikasne upotrebe javnih sredstava na lokalnom nivou.
- na međunarodnom seminaru **Evropske organizacije regionalnih revizijskih institucija (EURORAI)**, pod nazivom „Revizija preduzeća u vlasništvu lokalnih vlasti“. Na Seminaru su prisustvovala 154 učesnika iz 25 zemalja članica EURORAI-a, te su predstavnici Ureda za reviziju imali priliku da razmjene iskustva i razgovaraju o izazovima sa kojima se susreću u praksi.
- radionicama pod nazivom „**IntoSAINT – samoprocjena integriteta u vrhovnim revizorskim institucijama**“. Ove aktivnosti predstavljaju nastavak učešća na radionicama, a u 2018. godini predstavnica Ureda za reviziju učestvovala je u



ulozi moderatora zajedno sa predstavnicima Holandskog revizorskog suda u vršenju samoprocjene integriteta u Državnoj revizorskoj instituciji Crne Gore, u skladu sa ISSAI 30 – Etički kodeks.

- petom međunarodnom seminaru iz oblasti antikorupcije i integriteta, pod nazivom „**Integritet 2018**“, organizovan od strane Državnog ureda za reviziju Mađarske. Cilj Seminara je promovisanje integriteta i transparentnosti u javnoj upravi i doprinos globalnoj borbi protiv korupcije.

## 5.4.2. Izvještavanje

U 2018. godini sačinjeni su i objavljeni sljedeći izvještaji:

- Godišnji plan i program rada za 2019. godinu
- Godišnji izvještaj o aktivnostima za 2017. godinu
- Godišnji izvještaj o najvažnijim nalazima i preporukama za 2017/2018. godinu
- Finansijski izvještaji za 2018. godinu.

## 6. Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju

Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju<sup>24</sup>, kojeg čine generalni revizori i njihovi zamjenici tri vrhovne revizorske institucije u BiH<sup>25</sup>, je tokom 2018. godine nastavio sa poslovima iz svojih nadležnosti<sup>26</sup>. Održavani su redovni zajednički sastanci, ispunjavajući tako svoju ulogu koordiniranja aktivnosti revizijskih ureda u Bosni i Hercegovini. U skladu sa ciljevima i prioritetima sadržanim u Smjernicama za aktivnosti Koordinacionog odbora vrhovnih institucija za reviziju<sup>27</sup>, nastavljeno je sa aktivnostima na:

- Podrška osiguranja nezavisnosti VRI
- Implementiranju ISSAI okvira

---

<sup>24</sup> U daljem tekstu: Koordinacioni odbor

<sup>25</sup> Kao i Kancelarija za reviziju BD BiH kao pridruženi član.

<sup>26</sup> Nadležnosti Koordinacijskog odbora su:

- a) uspostavljanje konzistentnih vodiča i uputstava temeljenih na INTOSAI revizijskim standardima;
- b) razmjena profesionalnih iskustava i težnja ka osiguranju konzistentne kvalitete revizije;
- c) organizacija i koordinacija razvojnih aktivnosti sva tri ureda za reviziju;
- d) dodjeljivanje revizorske odgovornosti za zajedničke aktivnosti;
- e) određivanje zastupanja u međunarodnim tijelima.

<sup>27</sup> Broj: 06-50-1-8-1/13 od 17.10.2013. godine

- Podrški izgradnji kapaciteta VRI
- Demonstriranju vrijednosti i koristi od VRI
- Promovisanju prevencije korupcije i
- Unaprijeđenju komunikacije sa članicama INTOSAI-a.

Konkretno aktivnosti Ureda za reviziju u okviru zajedničkih aktivnosti KOO u 2018. godini obuhvatile su: donošenje nove Odluke o preuzimanju i objavi prijevoda Okvira međunarodnih standarda VRI<sup>28</sup>; u skladu sa Strateškim planom edukacija revizora u VRI u BiH za period 2016-2019. godina, Ured je bio nosilac prve zajedničke edukacije za revizore učinka koja je održana u februaru 2018. godine. Zajednički se pristupilo ažuriranju Vodiča za finansijsku reviziju i forme revizorskog mišljenja putem radnih grupa, razmatranju potrebe za ažuriranjem vodiča za reviziju učinka, kao i razmatranju uvođenja IT sistema za podršku reviziji zajedno sa VRI Republike Makedonije, u okviru Strategije razvoja informacijskih sistema 2016-2020. godine koju je usvojio Koordinacijski odbor. Predstavnici sve tri VRI u BiH su u martu 2018. godine prisustvovali na petom međunarodnom seminaru iz oblasti antikorupcije i integriteta, pod nazivom „Integritet 2018“, organizovan od strane Državnog ureda za reviziju Mađarske.

Broj: 04-05-1-627/19

Sarajevo, 25.03.2019. godina

**GENERALNI REVIZOR**

Dževad Nekić



---

<sup>28</sup> „Službene novine FBiH“, broj 100/18 i „Službene novine FBiH“, broj 101/18